



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ที่ สพ ๗๑๑๐๘/๐๐๓

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข/ผู้อำนวยการกองการศึกษา/ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมและผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งขอบเขตการตรวจสอบประกอบด้วย ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองสาธารณสุข ๕. กองการศึกษา ๖. กองสวัสดิการสังคม ๗. กองส่งเสริมการเกษตร นั้น

เพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้รับทราบแผนการตรวจสอบภายในของงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และสามารถเตรียมความในการรับตรวจตามที่กำหนดได้เป็นอย่างดี จึงแจ้งแผนการตรวจสอบภายในของงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามที่ได้แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายบัญชา สุนทรภิเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

<p>ได้รับเอกสารแล้ว</p> <p>(ลงชื่อ)..... (นางวิชยา นาคเวช) ตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด วันที่...../...../.....</p>	<p>ได้รับเอกสารแล้ว</p> <p>(ลงชื่อ)..... (นางนภาพร ใจน้ำ) ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง วันที่...../...../.....</p>	<p>ได้รับเอกสารแล้ว</p> <p>(ลงชื่อ)..... (นายพิเชษฐ ปัตวิน) ตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง วันที่...../...../.....</p>	<p>ได้รับเอกสารแล้ว</p> <p>(ลงชื่อ)..... (นายธีรพิชญ์ นาคเวช) ตำแหน่ง รก.ผอ.กองสาธารณสุขฯ วันที่...../...../.....</p>
--	---	---	---

ได้รับเอกสารแล้ว

(ลงชื่อ).....
(นางสาวประภัสสร คุ่มทรัพย์)
ตำแหน่ง ผอ.กองการศึกษา
วันที่...../...../.....

ได้รับเอกสารแล้ว

(ลงชื่อ).....
(นางสาวณัฐภัสสรณ์ เข้มเพ็ชร)
ตำแหน่ง รก.ผอ.กองสวัสดิการสังคม
วันที่...../...../.....

ได้รับเอกสารแล้ว

(ลงชื่อ).....
(นางวิชยา นาคเวช)
ตำแหน่ง รก.ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร
วันที่...../...../.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ที่ สพ 71108/๐๐๒

วันที่ 29 กันยายน 2566

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบล

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถรได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567 เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561
2. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.2/ว 123 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
3. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.2/ว 118 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2562 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562
4. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.2/ว 107 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564
5. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.2/ว 55 ลงวันที่ 16 มีนาคม 2566 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

ข้อพิจารณา

เห็นควรอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567 แนบท้ายบันทึกนี้

๑๒ ๑๕

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

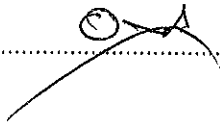
ความเห็น.....

- สืบเสาะหาข้อเท็จจริงและพยานหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับคดี
- นำข้อเท็จจริงทุกประการมาพิจารณา/สรุปวินิจฉัยชี้ขาดให้เป็นที่ยุติ

(นายชาติชาติ ธรรมโหร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

ความเห็น.....



(นายบัญชา สุนทรเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2567

เสนอ

หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร
อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้ผู้รับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้องครบถ้วน และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน ไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567 เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทั้ง 1 สำนัก 6 กอง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี

1. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น การตรวจสอบภายในถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. 0409.2/ว 123 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. 0409.2/ว 118 ลงวันที่ 9 ตุลาคม พ.ศ. 2562 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. 0409.2/ว 107 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม พ.ศ. 2564 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. 0409.2/ว 55 ลงวันที่ 16 มีนาคม พ.ศ. 2566

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

2.1 เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

2.2 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

2.3 เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

2.4 เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

2.5 เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน 7 ส่วนงาน ประกอบด้วย

- (1) สำนักปลัด
- (2) กองคลัง
- (3) กองช่าง
- (4) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (5) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (6) กองสวัสดิการสังคม
- (7) กองส่งเสริมการเกษตร

3.2 แนวทางการตรวจสอบภายใน

(1) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการ ควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจ

(2) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

(3) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้ ปฏิบัติงานตาม (1) และ (2) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(4) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- (1) การสุ่ม
- (2) การตรวจนับ
- (3) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (4) การสอบทาน
- (5) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- (6) การสัมภาษณ์
- (7) การทดสอบการบวกเลข

3.4 เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.5 ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (1 ตุลาคม 2566 – 30 กันยายน 2567)

3.6 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ตามเอกสารแนบท้าย)

4. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพนอ เกิดบุญศรี ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ที่ 876/2562 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2562

5. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน คำว่าวัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ไม่ได้ขอตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในจึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

6. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

6.1 อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

6.2 จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

6.3 จัดเตรียมรายละเอียด แผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

6.4 จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

6.5 ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

6.6 ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)..... พนอ เกิดบุญศรี ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วันที่ 26 กันยายน 2566

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายชาติชาติตรี ธรรมโหระ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายบัญชา สุนทรโกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจทดสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร อำเภอสตงพื้อง จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<ol style="list-style-type: none"> 1. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ 2. การเบิกจ่ายเงิน <ul style="list-style-type: none"> - เงินเดือน(ฝ่ายประจำ) - เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 3. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน 4. การใช้และรักษารายณ์ตั้งของ อบท. 	ตรวจเอกสารและวิธีการสุ่ม ตรวจและการสังเกตหรือ การสอบถาม	อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567) (ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567) (เม.ย. 2567 – มิ.ย. 2567) (ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567)	นางสาวพนอ เกตุบุญศรี
กองคลัง	<ol style="list-style-type: none"> 1. การตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. การเบิกจ่ายเงิน <ul style="list-style-type: none"> - เงินเดือน(ฝ่ายประจำ) - เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 3. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน 4. การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online 	ตรวจเอกสารและวิธีการสุ่ม ตรวจและการสังเกตหรือ การสอบถาม	อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 12 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ธ.ค. 2566) (ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567) (เม.ย. 2567 – มิ.ย. 2567) (ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567)	นางสาวพนอ เกตุบุญศรี

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร อำเภอสตูลจังหวัดสตูล

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<ol style="list-style-type: none"> 1. การควบคุมงานก่อสร้าง 2. การเบิกจ่ายเงิน <ul style="list-style-type: none"> - เงินเดือน(ฝ่ายประจำ) - เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 3. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน 4. การใช้และรักษาทรัพย์สินของ อบท. 	ตรวจสอบเอกสารและวิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตหรือการสอบถาม	อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567) (ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567)	นางสาวพนอ เกตุบุญศรี
กองสาธารณสุข	<ol style="list-style-type: none"> 1. การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่าง ๆ ตามข้อบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขในพื้นที่ อบต.บางตาเถร 2. การเบิกจ่ายเงิน <ul style="list-style-type: none"> - เงินเดือน(ฝ่ายประจำ) - เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 3. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน 4. การใช้และรักษาทรัพย์สินของ อบท. 	ตรวจสอบเอกสารและวิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตหรือการสอบถาม	อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567) (ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567) (เม.ย. 2567 – มิ.ย. 2567) (ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567)	นางสาวพนอ เกตุบุญศรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	1. แผนพัฒนาการศึกษา, แผนปฏิบัติการของสถานศึกษาในสังกัด	ตรวจเอกสารและวิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตหรือการสอบถาม	อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ธ.ค. 2566)	นางสาวพนอ เกิดบุญศรี
	2. การเบิกจ่ายเงิน - เงินเดือน(ฝ่ายประจำ) - เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร		อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567)	
	3. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน		อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี	(เม.ย. 2567 – มิ.ย. 2567)	
	4. การใช้และรักรักษารถยนต์ของ อบท.		อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567)	
กองสวัสดิการสังคม	1. การรับลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ	ตรวจเอกสารและวิธีการสุ่มตรวจและการสังเกตหรือการสอบถาม	อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ธ.ค. 2566)	นางสาวพนอ เกิดบุญศรี
	2. การเบิกจ่ายเงิน - เงินเดือน(ฝ่ายประจำ) - เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร		อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567)	
	3. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน		อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี	(เม.ย. 2567 – มิ.ย. 2567)	
	4. การใช้และรักรักษารถยนต์ของ อบท.		อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567)	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองส่งเสริมการเกษตร	เรื่องที่ตรวจสอบ 1. การควบคุมวัสดุครุภัณฑ์ 2. การเบิกจ่ายเงิน - เงินเดือน(ฝ่ายประจำ) - เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร 3. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน 4. กิจกรรม/โครงการของกองส่งเสริม การเกษตร	วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารและวิธีการสุ่ม ตรวจและการสังเกตหรือ การสอบถาม	อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 1 ครั้ง/ปี อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี	(ต.ค. 2566 – ธ.ค. 2566) (ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567) (เม.ย. 2567 – มิ.ย. 2567) (ต.ค. 2566 – ก.ย. 2567)	นางสาวพนอ เกิดบุญศรี

(ลงชื่อ) นร ใส ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพนอ เกิดบุญศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

(ลงชื่อ) [ลายเซ็น] ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายชาติชาติ ธรรมโพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

(ลงชื่อ) [ลายเซ็น] ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายบัญชา สุนทรเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร



กฎบัตร

ปีงบประมาณ 2567

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร
อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี

เสนอ

หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร
อำเภอสองพี่น้อง จังหวัดสุพรรณบุรี

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับ ความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึง จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบระหว่างหน่วยงาน(สำนัก/กอง) และประสานงานได้อย่างมีประสิทธิภาพก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา ส่งเสริมให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการที่ดี โดยจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม กับหน่วยงานและสภาพแวดล้อม รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถรให้ดีขึ้น และช่วยให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

สายการบังคับบัญชา

1. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร และผู้บริหารท้องถิ่น
2. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติ

3. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตรงต่อปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร และผู้บริหารท้องถิ่น

อำนาจหน้าที่

1. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล
บางตาเถร โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566
2. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ตามความ
จำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับ
นโยบายและการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน
3. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและ
ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องใน
หน่วยงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของการ
ควบคุมและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้
คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ให้การ
ดำเนินงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

ความรับผิดชอบ

1. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงาน
ด้านต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลบางตาเถร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบ
การควบคุมภายในของหน่วยงาน
2. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ
3. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติภายในเดือนกันยายน
4. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบ
ภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด
5. จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถรต่อ
ผู้บริหารท้องถิ่น
6. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วย
รับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ
7. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การ
บัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
8. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและ
ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มี
ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

9. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรค ต่อการปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

10. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

11. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงาน โดยตรงกับผู้บริหารท้องถิ่น

12. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เป็นการปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบ เพื่อให้ความมั่นใจด้วยความ เป็นอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน เพื่อช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบและแบบแผนที่ดีมาใช้ในการประเมินผลประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น 2 ลักษณะ คือ

1. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบเพื่อนำมาประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ

2. การให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นกิจกรรมการให้คำแนะนำให้คำปรึกษาและการให้บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมทุกสำนัก/กอง โดยกำหนดของเขต ดังนี้

1. งานให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- การตรวจสอบด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)
- การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
- การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

2. การบริการให้คำปรึกษา

ขอบเขตการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ เพื่อ

1. ให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ (สำนัก/กอง) สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถรกำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า

2. ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมความเสี่ยงจากการทุจริต และมาตรการในการบริหารจัดการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร

3. ให้ความมั่นใจได้ว่าข้อมูลทางการเงินและมีใช้การเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

4. ให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า รวมทั้งลดโอกาสในการที่อาจจะเกิดการทุจริต

5. ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย มาตรฐาน วิธีปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

6. ให้คำแนะนำกับผู้บริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

7. ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุมความเสี่ยงจากการทุจริตในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริตแต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสที่อาจจะเกิดการทุจริต

หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล(เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4)พ.ศ. 2566

หน้าที่หน่วยรับตรวจ

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
3. ปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม โดยยึดหลักปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพ การตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้ วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติได้ ทั้งนี้ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจาก ข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานรวมทั้ง ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่ จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผล และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและ ต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 2 ตุลาคม พ.ศ. 2566 เป็นต้นไป

(นายบัญชา สุทธิเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางตาเถร